Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Наименование Общества АО "Базис Промсофт"
ИНН 7453358157, ОГРН 1247400004763
Общество является субъектом малого предпринимательства с 10.03.2024 г.
Отчетность составлена в соответствии с законодательством РФ.
Ведение бухгалтерского учета производится в соответствии с допущениями, предусмотренными стандартами бухгалтерского учета, для организаций, имеющих право ведения упрощенных способов бухгалтерского учета.

1. Информация об учетной политике

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса (отчета о финансовых результатах) на пять и более процентов.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется без ретроспективного пересчета, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в связи с введением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Общество не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 №116н;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 №66н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

2. Положения учетной политики по разделам учета

2.1. Основные средства, внеоборотные активы

1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы не подлежат обесценению.
2. При определении первоначальной стоимости объектов основных средств не формируется оценочное обязательство будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды.

3. Обществом не пересчитывается стоимость основных средств, когда меняются оценочные обязательства

4. Переоценка основных средств не производится.

5. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются исключительно уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

6. Затраты на капитальные вложения при длительной отсрочке или рассрочке не пересчитываются.

7. При осуществлении капитальных вложений по договорам фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг.

8. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

2.2. Нематериальные активы

1. Организация проверяет нематериальные активы на обесценение

2. Материальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводится.

3. Общество принимает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.3.Запасы

1. Общество определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

2. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

3. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

4. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа фактическая стоимость равна сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг.

5. Расчет себестоимости запасов производится: по средней себестоимости.

6. По сравнению с предыдущим отчетным периодом изменения в способы расчетов себестоимости запасов не вносились.

2.4. Доходы

Общество признает выручку по методу начислений.

2.5. Расходы

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета расходов, включаемых в себестоимость продаж. Ежемесячно списываются на дебет субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно по мере реализации товаров.

2.6. Займы

Расходы по займам признаются в составе прочих расходов.

2.7. Финансовые вложения

1. Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.
2. Обесценение финансовых вложений не производится.
3. Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».
4. Изменений при применении способов оценки финансовых вложений не было.

2.8. Аренда

1. Арендатор

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду не формируется актив и обязательства по договорам аренды.

При признании права пользования активом фактическая стоимость включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

2. Арендодатель

Все объекты учета классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды или арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.

3. Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

3.1.Основные средства:

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на 31.12.2025 год, тыс. руб.	Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости 31.12.2024 год, тыс. руб.	Результат от выбытия основных средств за 2025 год, тыс. руб.
-	-	-

3.2.Внеоборотные активы:

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, тыс. руб.	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, тыс. руб.	-	-	-

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода, тыс. руб.	-	-
Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период, тыс. руб.	-	-
Величина затрат на создание собственными силами организации средств индивидуализации, тыс. руб.	-	-

3.3.Нематериальные активы

Показатели	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Балансовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	9800	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, тыс. руб.	-	-	-
Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты нематериальных активов, тыс. руб.	-	-	-

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
результат от списания нематериальных активов за отчетный период	-	-

Показатель	Информация по показателю		
	1 объект	2 объект	3 объект
Наименование НМА	ПО «Система автоматизации учета, контроля и выдачи инструмента»	-	-
Балансовая стоимость, тыс. руб.	9800	-	-
Оставшийся срок полезного использования, мес.	-	-	-

3.4.Запасы

Наименование показателя	Период	Фактическая себестоимость на начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		Фактическая себестоимость на конец года, тыс. руб.
			Поступило	списано	
Запасы - всего	**за 2025**	**0**	**13**	**0**	**13**
	за 2024	**0**	**0**	**0**	**0**
сырье и материалы	за 2025	0	1	0	1
	за 2024	0	0	0	0
незавершенное производство	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-

Полуфабрикаты	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2025	-	-	-	-
	за 2024	-	-	-	-
Товары	за 2025	0	12	0	12
	за 2024	0	0	0	0
Прочее	за 2025	-			
	за 2024	-			

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся **в залоге**	-	-
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, тыс.руб.	-	-

3.5. Аренда операций по аренде в 2025г нет

3.6 Курсовые разницы

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	2025	2024
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в иностранной валюте**	-	-
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, **подлежащих оплате в рублях**	-	-
Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату	-	-

3.7 События после отчетной даты отсутствуют

3.8 Государственная помощь

Наименование показателя	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года, тыс. руб.	Изменения за период, тыс. руб.		На конец периода, тыс. руб.
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	2025	-	-	(-)	-
	2024	-	-	(-)	-
в том числе:	2025	-	-	(-)	-
	2024	-	-	(-)	-

3.9 Займы и кредиты

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам и кредитам долгосрочные, тыс. руб.	0	9929	0	9929
Обязательства по займам и кредитам краткосрочные, тыс. руб.	-	1000	0	1000
Сумма, процентов по займам и кредитам, тыс. руб.	-	387	387	0

Договор займа	Срок погашения	Остаток неиспользованного займа/ кредита, тыс. руб.
-	-	-

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Расходы по займам, включенные в состав прочих расходы, тыс. руб.	387	-

3.10 Финансовые вложения

Показатели	На 31.12.2024г.	Поступление	Погашение	На 31.12.2025г.
Обязательства по займам выданным, тыс. руб.	-	-	-	-
Виды иных финансовых вложений (депозиты), тыс.руб.	-	-	-	-
стоимость ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, тыс. руб.	-	-	-	-

Показатели	Сумма, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Доходы по займам, включенные в состав прочих доходов, тыс. руб.	-	-

30 марта 2026г.